

折扣销售与销售折扣的会计处理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_8A_98_E6_89_A3_E9_94_80_E5_c45_73765.htm “折扣销售”与“销售折扣”是较为常见的两种促销方式。两者看似相似，但由于性质不同，会计处理也有所差别。折扣销售也称商业折扣，是指销货方在销售货物或应税劳务时，因购货方购货数量较大等原因而给予购货方的价格优惠。由于商业折扣在交易成立及实际付款之前予以扣除，因此，对应收账款和营业收入均不产生影响，会计记录只按商业定价扣除商业折扣后的净额处理。资料1：某企业赊销商品一批，货款金额总计100000元（不含税），给买方的商业折扣为10%，适用增值税率为17%，代垫运杂费5000元（假设不作为计税基数），会计分录为：借：应收账款110300 贷：主营业务收入90000 应交税金应交增值税（销项税额）15300 银行存款5000 收到货款时，借：银行存款110300 贷：应收账款110300 销售折扣也称现金折扣，是指销货方在销售货物或应税劳务后，为了鼓励购货方及早偿还货款而协议许诺给购货方的一种折扣优待。如：10天内付款，货款折扣2%；20天内付款，折扣1%；30天内全价付款。对此通常有两种会计处理方法：一是总价法，二是净价法。1.总价法，是在销售业务发生时，应收账款和销售收入以未扣减现金折扣前的实际售价作为入账价值，实际发生的现金折扣作为对客户提前付款的鼓励性支出，作为财务费用。我国会计实务中规定采用总价法。资料2：某企业赊销一批商品，货款为100000元，规定对货款部分的付款条件为2/10、N/30。适用的增值税率为17%，代垫运杂费3000元

（假设不作为计税基数）。会计分录为：销售业务发生时，借：应收账款120000 贷：主营业务收入100000 应交税金应交增值税（销项税额）17000 银行存款3000 若客户于10天内付款，借：银行存款118000 财务费用2000 贷：应收账款120000 若客户超过10天付款，借：银行存款120000 贷：应收账款120000 2.净价法，是在销售业务发生时，应收账款和销售收入以扣减现金折扣后的余额作为入账价值。资料3：若将资料2中的资料用净价法进行账务处理，会计分录为：销售业务发生时，借：应收账款118000 贷：主营业务收入98000 应交税金应交增值税（销项税额）17000 银行存款3000 10天内收到货款时，借：银行存款118000 贷：应收账款118000 超过10天收到货款，借：银行存款120000 贷：应收账款118000 财务费用2000 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com